



Тема. СЧЕТА И
ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ
В БУХГАЛТЕРСКОМ
УЧЕТЕ



- Понятие, сущность и назначение бухгалтерского счета. Строение счета
- Сущность двойной записи операций на счетах.
- Обобщение данных текущего учета.
- Корреспонденция счетов. Понятие бухгалтерской проводки.
- Планы счетов, их назначение и содержание.



■ БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА -

- способ текущего отражения всех изменений, происходящих
 - в составе средств и источников их образования.
 - Счета являются накопителями фактической информации,
 - служат для учета однородных видов средств и ИСТОЧНИКОВ.
-

Название счета

■ **Счет** представляет собой двустороннюю таблицу, сверху которой указывается название счета, левая часть называется дебет, правая – кредит.

Название счета	
<i>ДЕБЕТ</i>	<i>КРЕДИТ</i>
Сальдо на начало месяца	Сальдо на начало месяца
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо на конец месяца	Сальдо на конец месяца

ДИТ

- Форма счета: **журнал регистрации хозяйственных операций**

№ п/ п	Содержа ние хозяйств енных операций	Сум- ма	Дебет	Кре- дит

-
- Сумма записей по дебету или по кредиту счета называется
 - **оборотом.**
 - Разница между дебетовым и кредитовым оборотами с учетом начального остатка представляет собой **сальдо.**
 - Сальдо на начало месяца называется начальным,
 - сальдо на конец месяца – **конечным сальдо.**
-

❖ *Открыть счет* –

- ❖ **значит дать ему название,**
 - ❖ **проставить код в соответствии с
Типовым планом счетов**
 - ❖ **и записать начальное сальдо, если
оно есть.**
-

□ В зависимости от характера отражаемых на счетах объектов различают:

□ *активные,*

□ *пассивные*

□ *и активно-пассивные счета.*

■ **Активные счета** используют

■ **для учета имущества**
организации.

■ **Сальдо** активного счета может быть

■ **только дебетовым.**

■ **По дебету** активных счетов записывают хозяйственные операции,

■ **увеличивающие** стоимость имущества.

■ **По кредиту** записываются хозяйственные операции,

■ **уменьшающие** стоимость имущества.

Дебет

■ Схема активного счета

Дебет

Кредит

С_{нач}

Увеличение
средств

С_{кон}

Уменьшение
средств

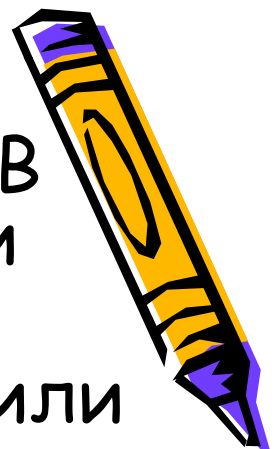
- *Сальдо на конец месяца*

- ***по активному счету*** равно:

- сумме начального сальдо и дебетового оборота за вычетом кредитового оборота:

- $$C_{\text{кон}} = C_{\text{нач}} + O_{\text{деб}} - O_{\text{кр}}$$





- *Например*, сальдо на 1.05.20...г. по счету
- 51 «Расчетный счет» составило 20 000 р. В течение месяца в организации произошли следующие хозяйственные операции:
- а) 04.05.200_г. на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей продукции на сумму 350 000 р.;
- б) 06.05.200_г. погашена задолженность перед поставщиками денежными средствами с расчетного счета - 100 000 р.;
- в) 7.05.200_г. получены с расчетного счета денежные средства в кассу для выплаты заработной платы - 190 000 р.;
- г) Внесены на расчетный счет денежные средства из кассы - 10 000 р.

Рассмотрим данный пример на схеме активного счета:



Скон – 90 000

Счет 51 «Расчетный счет»

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Снач – 20 000	
1) 350 000	2) 100 000
4) 10 000	3) 190 000
Оборот – 360 000	Оборот – 290 000
Скон – 90 000	

- ***Пассивные* счета**

ИСПОЛЬЗУЮТСЯ

- **для учета источников средств организации.**

- **Сальдо пассивного счета может быть**

- **ТОЛЬКО КРЕДИТОВЫМ**

Дебет

■ Схема пассивного счета

Дебет	Кредит
	С_{нач}
Уменьшение источников средств	Увеличение источников средств
	С_{кон}

- **Увеличение источников формирования средств организации отражается**
 - **по кредиту** пассивного счета,
 - **а уменьшение – по дебету.**
 - Сальдо на конец месяца
- по пассивному счету равно сумме начального сальдо и кредитового оборота за минусом оборота по дебету

$$\blacksquare C_{\text{кон}} = C_{\text{нач}} + O_{\text{кр}} - O_{\text{деб}}$$

Счет 80 «Уставный фонд»

Дебет

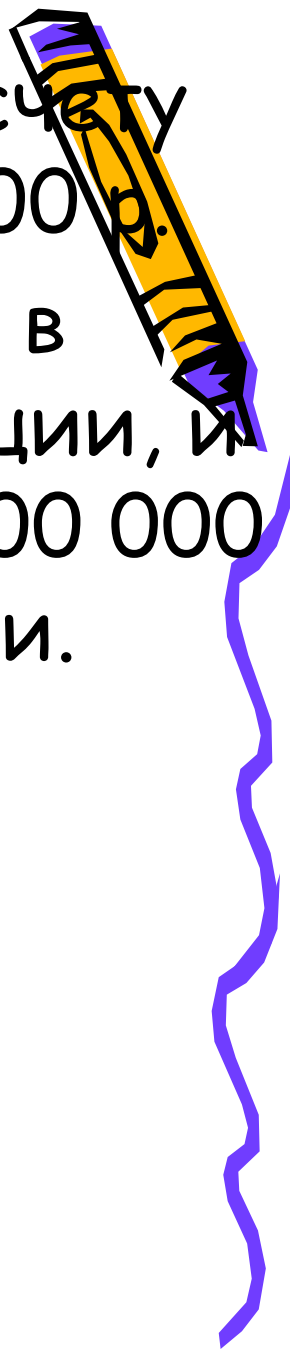
Кредит

Снач – 9500 000

1. 3500 000

Скон – 13000 000

- *Например*, сальдо на 1.05.20.. г. по счету «Уставный фонд» составило 9500 000 р.
- В сентябре были внесены изменения в учредительные документы организации, и уставный фонд был пополнен на 3500 000 р. за счет нераспределенной прибыли.



-
- **Активно-пассивные счета,**
 - В зависимости от характера хозяйственных операций,
 - **могут иметь сальдо**
 - **как по дебету,**
 - **так и по кредиту**
 - **или одновременно по дебету и по кредиту.**
-

■ К ним относят счета:

■ **60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

■ **62** «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

■ **69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

■ **70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

■ **76** «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

-
- **Например, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**
 - **для определения сальдо**
 - **необходимо использовать данные аналитического учета,**
 - **свидетельствующие о состоянии расчетов**
 - **с каждым дебитором и кредитором.**
-

Дебет

■ **Схема активно – пассивного счета**

Дебет

Кредит

**Снач – дебиторская
задолженность на начало
мес.**

**Снач – кредиторская
задолженность на начало мес.**

**Увеличение дебиторской
задолженности,
Уменьшение кредиторской
задолженности**

**Увеличение кредиторской
задолженности,
Уменьшение дебиторской
задолженности**

**Снач – дебиторская
задолженность на конец мес.**

**Снач – кредиторская
задолженность на конец мес.**

- Например, на 01.09.20 _г. организация имела по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» следующие остатки:



Наименование дебитора или кредитора	Дебетовое сальдо, р.	Кредитовое сальдо, р.
ИП Демьянов	-	50 000
ООО «Овен»	40 000	-



■ В течение сентября 200_ г. были произведены следующие хозяйственные операции, затрагивающие рассматриваемый счет:

■ 1. Уплачены ИП Демьянову денежные средства в сумме 60 000 р.

■ 2. Получено от ООО «Овен» 30 000 р.

■ 3. Возникла задолженность за купленные материалы перед ОАО «Альфа» 40 000 р.

■ Отразим эти операции на схеме активно-пассивного счета:

Дебет

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Дебет

Кредит

Сальдо на 1.09. – 40 000 (ООО «Овен»)	Сальдо на 1.09. – 50 000 (ИП Демьянов)
1) 60 000 (ИП Демьянов)	2) 30 000 (ОАО «Овен») 3) 40 000 (ОАО «Альфа»)
Оборот – 60 000	Оборот – 70 000
Сальдо на 1.10. – 20 000 (10 000 ИП Демьянов, 10 000 ООО «Овен»)	Сальдо на 1.10. – 40 000 (ОАО «Альфа»)

-
- *Сущность двойной записи операций на счетах.*

- **Двойная запись**

■ представляет собой элемент метода бухгалтерского учета, сущность которого состоит в

- ***отражении одной и той же хозяйственной операции***

дважды:

- ***по дебету одного и кредиту другого счетов***

- ***в одинаковой сумме.***
-

■ Пример 1.

■ Зачислены на расчетный счет денежные средства в сумме 150 000 р. от покупателей (т.е., погашена дебиторская задолженность). В этом случае **сумма 150 000 р.** записывается

■ **по дебету счета 51 «Расчетный счет»**

■ **и эта же сумма заносится**

■ **в кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»** (денежные средства на расчетном счете увеличиваются, а дебиторская задолженность уменьшается).

Дебет

Дебет	51 «Расч. счет»	Кредит
	150000	

Дебет	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Кредит
		150000

■ *Пример 2.*

■ На расчетный счет зачислены средства краткосрочного кредита банка в сумме 4 500 000 р.

■ Данная хозяйственная операция увеличивает денежные средства на расчетном счете и увеличивает кредиторскую задолженность.

■ При этом, сумма 4 500 000 р. заносится в дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

№ п/ п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1.	На расчетный счет зачислены средства краткосрочн ого кредита банка	4 500 000	51	66

■ *Пример 3.*

■ Из кассы выплачена заработная плата работникам в сумме 5 120 000 р.

■ При этом, сумма 5 120 000 р. записывается в

■ **дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** (уменьшение кредиторской задолженности отражается по дебету),

■ и эта же сумма

■ **вносится в кредит счета 50 «Касса».**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1.	Из кассы выплачена заработная плата работникам	5 120 000	70	50

-
- **Взаимосвязь между счетами, возникшая в результате отражения хозяйственной операции**
 - **называется**
корреспонденцией счетов,
 - **а счета –**
корреспондирующими.
-

-
- Указание дебетуемого и кредитуемого счетов,
 - которые используются для отражения суммы хозяйственной операции, называется
 - ***бухгалтерской записью (бухгалтерской проводкой, счетной записью).***
-

■ **бухгалтерские проводки** бывают:

- **простыми**

- **и сложными.**

- **При простой** бухгалтерской проводке затрагиваются только два счета:

- на одном из них сумма отражается по дебету, а на другом – по кредиту.

- **При сложной** бухгалтерской записи дебет одного счета связан с кредитом нескольких других, либо кредит одного счета – с дебетом нескольких.

■ ПРИМЕР 4.

■ С расчетного счета денежные средства (руб.) оприходованы в кассе предприятия (2000), оплачено поставщикам (3000), погашен краткосрочный кредит банка (6000):

■ Дебет сч. 50 «Касса» - 2 000;

■ Дебет сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 000;

■ Дебет сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 6 000;

■ Кредит сч. 51 «Расчетный счет» - 1 100.

-
- **Правильное определение**
 - **корреспонденции счетов**
 - **при отражении хозяйственных операций**
 - **является необходимым условием**
 - **достоверного учета хозяйственной деятельности.**
-

-
- Контрольное значение двойной записи состоит в том, что

- ***итоговые суммы по дебету всех счетов равны итоговой сумме по кредиту всех счетов.***

- Это обусловлено тем, что одна и та же сумма записывается

- и в дебет,
 - и в кредит.
-

■ Счета, на которых осуществляется учет

- средств,

- источников их формирования,

- хозяйственных процессов

- в обобщенном виде без
детализации, называются

синтетическими

- или счетами ***первого порядка.***

-
- Счета, на которых детализируется информация
 - , обобщенная на синтетических счетах, называются **аналитическими.**
 - Однородная группа аналитических счетов объединяется
 - в синтетический счет.
-

-
- Для группировки аналитических счетов в рамках
 - одного синтетического счета
 - существуют счета
 - *В т о р о г о п о р я д к а ,*
 - которые называются
 - субсчетами.
-

■ Например, *к счету 10 «Материалы»* могут быть открыты более 11 субсчетов, таких как:

- «Сырье и материалы»,
 - «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»,
 - «Топливо»,
 - «Тара и тарные материалы»,
 - «Запасные части» и др.
-

-
- **Обобщение данных текущего учета.**
 - **Ежедневно по мере совершения хозяйственных операций ведется синтетический и аналитический учет средств и их источников.**
 - **По окончании месяца с целью обобщения текущего, ежедневного учета составляется**
 - **оборотная ведомость.**
 - **Она составляется после подсчета оборотов за месяц и конечного сальдо по всем синтетическим и аналитическим счетам.**
-

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за март 20__г. (тыс. руб.)

Наим-е счета	Сальдо на 1.03		Обороты за март		Сальдо на 1.03	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01 «ОС»	150320	—	6770	5320	151770	—
02 «Амортиза ция ОС»	—	30160	620	1610	—	31150
10 «Материал ы»	3710	—	195	655	3250	—
80 Уставный фонд»	—	123870	—	—	—	123870
<i>Итого</i>	154030	154030	7585	7585	155020	155020

- В оборотные ведомости по счетам синтетического учета последовательно переносятся данные всех применяемых на предприятии синтетических счетов:

- сальдо начальное,
 - обороты
- и сальдо конечное.

- При правильности ведения учета после подведения итогов в оборотной ведомости должны быть:

- ***три пары равных итогов:***
-

- 1. Сумма всех начальных сальдо, записанных по дебету, должна быть равна сумме всех начальных сальдо, записанных по кредиту.

- Выходит из

- *равенства актива и пассива баланса,*

- из которых были взяты начальные сальдо счетов.

- Отсутствие равенства говорит о том, что при перенесении сальдо из баланса в счета или из счетов в оборотную ведомость были допущены ошибки.

■ 2. Сумма оборотов по дебету =

■ сумме оборотов по кредиту.

■ Вытекает из сущности двойной записи, при которой

■ ***одна и та же сумма была записана в дебет одного или нескольких счетов и кредит одного или нескольких счетов.***

■ Если итоги этой пары не равны, значит нарушен принцип двойной записи на счетах.

■ **3. Сумма всех конечных сальдо по дебету = сумме конечных сальдо по кредиту.**

■ Показывают новое состояние средств и источников на начало следующего периода. Если итоги не равны,

■ то значит при подсчете конечного сальдо допущена ошибка.

- **Контрольное значение оборотной ведомости по синтетическим счетам**

- В том, что с ее помощью можно проверить правильность записей операций на счетах синтетического учета,

- но она не обнаруживает ошибок в корреспонденции счетов.

-
- Обратные ведомости по аналитическим счетам составляются с целью
 - **контроля за
правильностью
аналитического учета.**
-

■ **Контрольное значение оборотных ведомостей по аналитическим счетам:**

- **начальные остатки,**

- **обороты за месяц,**

- **конечные остатки по всем аналитическим счетам**

должны быть равны

- **остаткам и оборотам**

**соответствующего синтетического
счета.**

-
- **Планы счетов, их назначение и содержание.**

- **План счетов бухучета — это систематизированный перечень применяемых счетов, в котором они группируются по разделам.**

- Планы счетов разрабатываются и пересматриваются Министерством финансов, Нац. Банком и др. гос органами.

-
- К плану счетов прилагается
 - **ИНСТРУКЦИЯ** по его применению.
 - В ней даются:
 - характеристика каждого счета,
 - учитываемого на нем объекта,
 - взаимосвязь данного счета с другими счетами,
 - объекты аналитического учета.
-

-
- Организациям разрешено при необходимости:
 - включать,
 - объединять
 - или дополнительно вводить отдельные субсчета,
 - устанавливать перечень аналитических счетов.
-

■ Тест к теме

■ Определить один или несколько правильных ответов на предложенные вопросы.

■ ***1. Что такое счет в бухгалтерском учете?***

■ а) способ отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам актива и их источников на основе носителей информации;

■ б) способ проверки наличия имущества организации и источников его образования путем сопоставления фактического наличия с учетными данными;

■ в) способ группировки и текущего отражения изменений в составе имущества организации и источников его образования;

■ г) способ сплошного и непрерывного оформления хозяйственных операций;

-
- **2. В зависимости от характера отражаемых на счетах объектов различают счета:**
 - а) активные;
 - б) пассивные;
 - в) активно-пассивные;
 - г) сопоставляющие.
-

3. Активные счета используют для учета:

- а) имущества организации;
 - б) источников средств организации;
 - в) обязательств организации;
 - г) основных средств организации.
-

-
- **4. Сумма записей по дебету или по кредиту называется:**
 - а) сальдо;
 - б) оборот;
 - в) счет;
 - г) баланс.
-

■ **5. По дебету активно-пассивных счетов учитывается:**

■ а) увеличение дебиторской задолженности:

■ б) уменьшение (погашение) кредиторской задолженности;

■ в) увеличение кредиторской задолженности;

■ г) уменьшение дебиторской задолженности.

-
- **6. Для определения сальдо по активно-пассивным счетам необходимо использовать данные:**
 - а) аналитического учета;
 - б) синтетического учета;
 - в) сводного учета;
 - г) первичного учета.
-

■ ***7. Взаимосвязь между счетами, возникшая в результате отражения хозяйственной операции называется:***

- а) бухгалтерской проводкой;
 - б) корреспонденцией счетов;
 - в) бухгалтерской записью;
 - г) счетной записью.
-

■ **8. Как определяется конечное сальдо на пассивных счетах?**

- а) к начальному кредитовому сальдо добавляют кредитовый оборот;
 - б) к начальном дебетовому сальдо добавляют дебетовый оборот;
 - в) к начальному кредитовому сальдо добавляют кредитовый оборот и вычитают дебетовый оборот;
 - г) к начальному дебетовому сальдо добавляют дебетовый оборот и вычитают кредитовый оборот.
-

- **9. Что означает бухгалтерская запись: Д-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?**
- а) перечислен бюджету подоходный налог из заработной платы работников;
 - б) удержан из заработной платы работников подоходный налог;
 - в) начислены налоги на заработную плату работников;
 - г) перечислены налоги, начисленные на заработную плату работников.
-

-
- **10. Указать правильную корреспонденцию счетов хозяйственной операции: за счет краткосрочного займа погашена задолженность перед поставщиками.**
 - а) Д-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», К-т счета 51 «Расчетный счет»;
 - б) Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», К-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
 - в) Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», К-т счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
 - г) Д-т счета 67 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», К-т счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
-